

## ASSOCIAZIONE L'ABILITA' ONLUS

Associazione iscritta al Registro Regionale delle Persone Giuridiche con DPGR  
n. 5588 del 20/06/2011

Sede legale: 20159 Milano – Via Pastrengo n. 16/18  
Codice Fiscale: 97228140154 – P.IVA: 04830790962

### Nota Integrativa al Bilancio Consuntivo dell'anno 2017

Signori Soci,

il Bilancio al 31 dicembre 2017 che sottoponiamo alla Vostra approvazione presenta un disavanzo di gestione di Euro 54.872 che si confronta con l'avanzo dell'esercizio precedente di Euro 148.853.

#### ATTIVITA' SVOLTA

L'Associazione svolge la propria attività nel campo della assistenza sociale e socio-sanitaria per il perseguimento, in via esclusiva, di finalità di solidarietà sociale ed ha per scopo il sostegno delle famiglie dei minori con disabilità e la promozione e la tutela del benessere del minore con disabilità.

L'Associazione, nata nell'ottobre del 1998, ha aperto partita IVA per l'esercizio di attività di assistenza diurna ai minori con disabilità.

#### FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'anno 2017 l'Associazione ha avviato una importante fase di investimenti con due finalità:

1. aumentare la qualità e i servizi dedicati ai bambini con disabilità potenziando spazi e risorse umane dedicate;
2. implementare infrastrutture più adeguate ed efficienti alla gestione quotidiana del lavoro.

In particolare:

- Gennaio 2017 (~~Area Innovazione~~): è stato avviato il progetto "SMART LAB", attività di consulenza specifica inerente la progettazione, l'inserimento e l'implementazione di tecnologie interattive con l'obiettivo di sviluppare una piattaforma per la creazione di attività ludiche a supporto delle terapie per i bambini. Si è investito quindi in un contratto di collaborazione coordinata e continuativa con un ingegnere informatico per tale consulenza.
- Febbraio 2017 (~~Area Amministrazione~~): è stata inserita una nuova risorsa part time nel settore amministrazione di supporto all'area amministrativo-contabile;
- Aprile 2017 (~~Area Trasporti~~): a seguito di una donazione liberale l'associazione possiede un secondo mezzo accessibile per il trasporto dei minori della comunità (FIAT Doblò).

- Aprile-maggio 2017 : (~~Area Servizi -Comunità “La casa di l’abilità”~~): si sono svolti lavori di manutenzione ordinaria (imbiancatura) e straordinaria (sostituzione del condizionatore) per mantenere un adeguato standard di servizio.
- Giugno-settembre 2017 : (~~Area RF & Comunicazione~~) sono state inserite due figure di RF per potenziare un settore sempre più strategico e si è completato il rifacimento del sito e dei materiali promozionali dell’associazione
- Luglio 2017 (~~Area IT~~): è stato creato un dipartimento di supporto a tutti i servizi per quanto attiene all’area digitale. La risorsa umana destinata è full time.
- Agosto 2017: (~~Area Servizi~~): si è firmato un contratto di locazione per una nuova sede (via Dal Verme 7) per aumentare la possibilità di accoglienza di bambini con disabilità, nei servizi “Spazio gioco” e Centro Agenda Blu”.
- Agosto 2017: (~~Area Servizi~~) si è intrapresa la ristrutturazione dei nuovi spazi per riqualificarne gli ambienti in funzione degli utilizzi specifici (temine lavori previsto giugno 2018) e si è avviata una campagna di fund raising denominata “PEZZO DOPO PEZZO” per sensibilizzare privati, aziende, fondazioni.
- Settembre 2017 : (~~Area Servizi~~)
  - ~~Centro Agenda Blu~~: sono state inserite due risorse a tempo indeterminato e creato un coordinamento specifico sull’area autismo (30 ore settimanali).
  - ~~Case Manager~~: da settembre il servizio ha una risorsa dedicata full time (psicologa)
  - ~~Area Famiglia~~: è stato attivato un nuovo servizio con una risorsa dedicata in maniera specifica e full time al sostegno di genitori e/o di bambini in difficoltà, alla formazione e supervisione dei volontari e dell’equipe dei servizi:
  - ~~Assistenza educativa scolastica e domiciliare~~: a seguito dell’aumento di richieste dalle scuole e delle famiglie si è resa necessaria la creazione di un nuovo dipartimento con l’assunzione di 9 educatrici e di 1 coordinatore part time.
- Settembre-ottobre 2017 (~~Area IT~~) si è provveduto a cambiare il server dell’associazione ormai obsoleto e non più in grado di gestire i dati di tutti i servizi in sicurezza e archiviare materiali, immagini, video necessari alle attività con i bambini.
- Dicembre 2017 (~~Area Servizi~~): Per tutto il 2017 si è utilizzato il supporto di una cooperativa esterna per il personale infermieristico; da dicembre si è deciso di riprendere l’assunzione diretta di infermieri professionali dato lo stabilizzarsi del profilo della comunità che ormai è quasi interamente dedicata a bambini con necessità continua di assistenza sanitaria nelle 24 ore.

Lungo tutto il 2017 si è consolidato ed ingrandito il dipartimento che si occupa del Progetto MUSEI PER TUTTI (in partnership con De Agostini) a cui si è affiancato un nuovo progetto BENI PER TUTTI (FAI). Tali progetti si svolgono con un importante apporto di risorse umane interne e di professionisti esterni, consulenti in ambito museale e di fruibilità e accessibilità.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale, unitamente alla presente Nota Integrativa, sono stati redatti sulla base del documento, approvato con deliberazione del 5 luglio 2007 dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus, denominato "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit".

Lo Stato Patrimoniale ripropone lo schema a liquidità crescente similmente a quello indicato dalla normativa Comunitaria con alcune modifiche e aggiustamenti che tengano conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio di tali realtà aziendali.

In particolare, nello schema proposto si rilevano le seguenti significative differenze rispetto a quello previsto per le imprese commerciali:

- Sono stati superati tutti i riferimenti alle società controllanti che in forza del carattere di autogoverno degli enti non profit non possono esistere; sono rimasti, invece, i crediti per quote associative da incassare, con riferimento ai soli enti associativi;
- Con riferimento alle poste ideali dal patrimonio netto si è ritenuto di evidenziare che il patrimonio libero è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso, dal risultato gestionale degli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie; il patrimonio vincolato è composto dai fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali.

Il Rendiconto Gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle cosiddette "aree gestionali".

Le aree gestionali della Associazione sono le seguenti:

- Attività istituzionale: è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dell'attività di gestione di centri diurni per minori disabili, ed i relativi proventi distinti in contributi su progetto e contributi/liberalità;
- Attività promozionali e di raccolta fondi: è l'area predisposta ad evidenziare i costi sostenuti ai fini di raccogliere fondi di supporto all'attività istituzionale contrapposti ai proventi conseguiti

attraverso l'attività di raccolta fondi. In tale area sono stati altresì contabilizzati i proventi del 5 per mille secondo un criterio di competenza economica;

- Attività accessorie: è l'area predisposta per accogliere gli oneri ed i proventi direttamente attribuibili alle attività accessorie e connesse a quelle istituzionali;
- Attività di gestione finanziaria e patrimoniale: vengono qui riportati gli oneri ed i proventi legati alla gestione delle risorse finanziarie dell'Ente;
- Attività di natura straordinaria: è l'area che evidenzia gli oneri e i proventi di natura straordinaria;
- Attività di supporto generale: area di carattere residuale, individua l'attività di direzione e conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

A tal fine si è reso necessario procedere ad una riclassificazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 al fine di rendere i valori comparabili con quello dell'esercizio appena concluso.

## CRITERI CONTABILI E DI VALUTAZIONE

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa civilistica, in quanto applicabile, ed a corretti principi contabili e corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni, esponiamo i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene stimato in tre anni per i programmi software e sulla base della durata dei contratti di locazione per quel che riguarda le opere e le migliorie realizzate sui locali nei quali viene esercitata l'attività. Per le sedi di via Pastrengo, via Cipro e via Mac Mahon gli oneri sostenuti sono stati ripartiti in un arco temporale di cinque anni. Per le opere in fase di realizzazione il processo di ammortamento è stato avviato al completamento delle opere

stesse.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti accumulati nei rispettivi fondi. Sulle immobilizzazioni iscritte in Bilancio non sono state effettuate rivalutazioni.

Per i beni acquisiti in epoca antecedente al 2005, interamente spesi nell'esercizio di acquisizione, si è provveduto ad indicare un fondo di ammortamento di ammontare pari a quello del bene di riferimento.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono state iscritte in base al valore di mercato, stimato sulla base dei valori dichiarati ai fini della dichiarazione di successione, con contropartita proventi straordinari.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti dai terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16, par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del terreno.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stato calcolato in modo sistematico per quote costanti considerate rappresentative dell'effettivo deperimento tecnico dei beni, sulla base della residua possibilità di utilizzazione in conformità a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare, le aliquote di ammortamento utilizzate sono state le seguenti:

Tipologia	Aliquota
Fabbricati	3%
Mobili e arredi	12%
Attrezzature e impianti	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Telefoni cellulari	20%
Autoveicoli da trasporto	20%

Taluni beni di importo inferiore a euro 516,45 sono stati spesi interamente nell'esercizio di riferimento.

### Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati sono stati valutati titolo per titolo attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

#### Titoli non immobilizzati

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

#### Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere alle obbligazioni nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato. Inoltre, tenuto conto degli importi contenuti, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423, comma 4 del codice civile, non si è provveduto all'attualizzazione dei crediti con scadenza superiore ai 12 mesi.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### Ratei e risconti

I criteri di determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi riflettono il principio di competenza temporale dei componenti di reddito comuni a più esercizi.

#### Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Associazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

#### Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti di imposta.

#### Valori in valuta

Nel presente bilancio non sono presenti attività e/o passività in valuta.

#### Costi e Ricavi

Sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Passando all'esame delle singole voci di bilancio Vi segnaliamo quanto segue:

#### ATTIVO

##### *A) QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE*

L'associazione ha nel 2017 n. 16 soci iscritti a libro soci. Alcuni di essi hanno provveduto/stanno provvedendo a versare la quota associativa nel corso dell'anno 2018. Rispetto all'esercizio precedente la somma da versare, pari a euro 420, si riduce di un importo di pari ammontare.

##### *B) IMMOBILIZZAZIONI*

##### D) - Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

<i>Categorie</i>	<i>Costo storico</i>	<i>F.do amm.to al 31.12.2016</i>	<i>Valore netto al 31.12.2016</i>	<i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i>	<i>Quota amm.to dell'esercizio</i>	<i>Valore netto al 31.12.2017</i>
<i>Diritti di brevetto ind.e util.opere ingegno</i>	5.995	(5.660)	335	615	0	(540)	410
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	636.165	(601.413)	34.752	52.670	0	(33.037)	54.385
<b>TOTALE</b>	<b>642.160</b>	<b>(607.073)</b>	<b>35.087</b>	<b>53.285</b>	<b>0</b>	<b>(33.577)</b>	<b>54.795</b>

La posta di bilancio è relativa agli oneri sostenuti per la ristrutturazione degli immobili di proprietà di terzi presso i quali l'associazione svolge la propria attività e a costi per l'acquisto di programmi software. In particolare gli interventi realizzati nel corso dell'anno 2017 sono stati indirizzati

essenzialmente all'adeguamento dei locali di via Dal Verme 7 a Milano presi in locazione a partire dal 01 agosto 2017 per l'allestimento dei nuovi spazi che ospiteranno Lo Spazio Gioco, il Centro agenda Blu, l'area Case Manager Autismo e l'area Famiglia.

L'ammortamento di tali oneri è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

## II) - Immobilizzazioni Materiali

### Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

<i>Categorie</i>	<i>Costo storico</i>	<i>F.do amm.to iniziale</i>	<i>Valore netto iniziale</i>	<i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i>	<i>Quota amm.to dell'esercizio</i>	<i>Valore netto finale</i>
<i>Terreni e fabbricati</i>	2.099.245	(110.564)	1.988.681	0	(0)	(50.382)	1.938.299
<i>Impianti e attrezzature</i>	40.955	(27.618)	13.337	0	(0)	(4.113)	9.224
<i>Altri beni</i>	230.647	(174.700)	55.947	36.270	(0)	(20.378)	71.839
<b>TOTALE</b>	<b>2.370.847</b>	<b>(312.882)</b>	<b>2.057.965</b>	<b>36.270</b>	<b>0</b>	<b>(74.873)</b>	<b>2.019.362</b>

I terreni e fabbricati sono costituiti dalle unità immobiliari ricevute per effetto del lascito testamentario di cui si è dato conto nella relazione al bilancio dell'esercizio 2014. Sono situate a Milano in corso Sempione n. 21/23 e via Massena n. 2 e sono attualmente interamente affittate. Per quel che riguarda le unità immobiliari site in Milano, via Massena n. 2 è stato adottato, unitamente agli altri comproprietari, un regolamento di gestione della proprietà comune al fine di una gestione improntata ad una maggiore trasparenza.

Per quel che riguarda gli altri beni nel corso dell'esercizio sono stati acquistati mobili e arredi per un importo complessivo di Euro 15.273, macchine ufficio elettroniche per Euro 18.348, altre macchine per uso ufficio per Euro 680 e telefoni cellulari per euro 1.959 e autoveicoli al valore simbolico di euro 10. L'ammortamento di tali oneri è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

La voce "Altri beni" pari, al lordo dei fondi ammortamenti, a Euro 266.917 è così composta:

- mobili e arredi:	Euro	160.910
- macchine ufficio elettroniche:	Euro	64.134
- altre macchine ad uso ufficio:	Euro	680
- telefoni cellulari:	Euro	6.293
- autoveicoli da trasporto:	Euro	31.718
- beni inferiori a 516,46 euro:	Euro	3.182



III) - Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite da titoli posseduti dalla Associazione come di seguito specificato:

A) Titoli depositati presso Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza

- CCT 15/10/24 V.N. Euro 65.000,00

Si rammenta che questi titoli di stato sono vincolati a garanzia del fondo di dotazione richiesto al fine di ottenere il riconoscimento della personalità giuridica in capo all'Associazione da parte della Regione Lombardia. Nel corso dell'esercizio essendo stati rimborsati i titoli in precedenza posseduti si è provveduto a reinvestire il ricavato in un nuovo titolo con scadenza a medio-lungo termine.

Sui titoli anzidetti l'Associazione ha conseguito nell'esercizio proventi per euro 3.688, comprensivo di un utile sul rimborso dei titoli in precedenza posseduti per euro 3.350.

C) *ATTIVO CIRCOLANTE*

II) - Crediti

Saldo al 31/12/2017	Euro	416.206
Saldo al 31/12/2016	Euro	491.785
Variazioni	Euro	<u>(75.579)</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	363.556			363.556
Verso altri	33.900		18.750	52.650
	397.456	0	18.750	416.206

Nell'ambito dei crediti verso clienti sono indicati i crediti scaturenti dall'attività istituzionale svolta nel corso dell'anno. Sono relativi alle fatture emesse e da emettere nei confronti degli enti pubblici a fronte delle rette riconosciute sull'attività svolta e, in minor misura, dalle fatture emesse nei confronti delle famiglie per alcuni servizi resi e non finanziati dall'ente pubblico. Su queste ultime al termine dell'esercizio si è provveduto a ad accantonare ad uno specifico fondo rischi l'importo di euro 3.100 a fronte della inesigibilità degli stessi. Al termine dell'esercizio il fondo rischi ammonta a tale somma in quanto il fondo preesistente è stato integralmente utilizzato per lo storno di posizioni considerate inesigibili o ritenute di dubbio realizzo incassate nel corso dell'anno.

I crediti verso altri sono prevalentemente costituiti per euro 15.641 da un credito nei confronti del Comune di Milano per Imu (2013) –Tasi (2014) versate erroneamente sugli immobili ricevuti a

seguito del legato testamentario per le quali è stata presentata istanza di rimborso, iscritte a Bilancio nel 2014, da acconti di imposta IRES per euro 5.103 e per crediti diversi per euro 7.006.

III) – Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:

Saldo al 31/12/2017	Euro	420.108
Saldo al 31/12/2016	Euro	468.303
Variazioni	Euro	<u>(48.195)</u>

Sono costituite dai titoli posseduti dalla Associazione, acquistati al fine di investire in modo proficuo e al contempo sicuro le disponibilità finanziarie possedute, come di seguito specificato:

- BTP 01/02/2018	V.N.	Euro	30.000,00
- CCT 1/11/2018	V.N.	Euro	60.000,00
- CCT 15/11/2019	V.N.	Euro	60.000,00
- CCT 15/12/2020	V.N.	Euro	60.000,00
- BTP 1/12/2024	V.N.	Euro	60.000,00
- CCT 15/07/2023	V.N.	Euro	75.000,00
- BTP 1/12/2026	V.N.	Euro	75.000,00

Sui titoli anzidetti l'Associazione ha conseguito nel corso dell'esercizio proventi per euro 8.262. Al termine dell'esercizio si è provveduto ad adeguare l'accantonamento al fondo svalutazione ad euro 6.791 per tener conto del minor valore di mercato dei titoli posseduti rispetto al costo di acquisizione.

IV) - Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Euro	685.990
Saldo al 31/12/2016	Euro	539.902
Variazioni	Euro	<u>146.088</u>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. I depositi bancari sono costituiti dai saldi posseduti sui c/c intrattenuti presso la Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza, UBI Banca e il c/c postale.

*D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI*

Saldo al 31/12/2017	Euro	22.445
Saldo al 31/12/2016	Euro	11.895

	Variazioni	Euro	10.550
--	------------	------	--------

Sono costituiti per Euro 20.336 da risconti attivi che risultano così dettagliati:

<i>Risconti attivi</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Risconto su ticket</i>	2.650	2.725	75
<i>Risconto su noleggi</i>	55	55	0
<i>Risconto su spese telef.</i>	180	117	(63)
<i>Risconto su assistenza informatica</i>	79	2.181	2.102
<i>Risconto su canoni software</i>	123	266	143
<i>Risconto su manutenzioni</i>	919	908	(11)
<i>Risconto su spese bancarie</i>	2	0	(2)
<i>Risconto su canoni locazioni</i>	0	7.334	7.334
<i>Risconto su polizze assic.</i>	6.569	6.750	181
<b>TOTALE</b>	<b>(1) 10.576</b>	<b>20.336</b>	<b>(1) 9.760</b>

(1) Per effetto dell'arrotondamento all'unità di Euro

Per Euro 2.109 sono invece costituiti da ratei attivi che risultano così dettagliati:

<i>Ratei attivi</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Rateo interessi su titoli</i>	1.319	1.165	(154)
<i>Rateo contributo Fond.Cariplo</i>	0	944	944
<b>TOTALE</b>	<b>1.319</b>	<b>2.109</b>	<b>790</b>

## PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

	Saldo al 31/12/2017	Euro	3.086.391
	Saldo al 31/12/2016	Euro	3.141.261
	Variazioni	Euro	(54.870)

La consistenza e le variazioni nei conti di patrimonio sono evidenziate nella seguente tabella:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31/12/2017</i>
<i>Risultato gestionale esercizio</i>	148.853	(54.872)	(148.853)	(54.872)
<i>Riserve statutarie</i>	2.928.480	148.855	0	3.077.335
<i>Fondo di dotazione dell'ente</i>	63.928	0	0	63.928
<b>Totale</b>	<b>3.141.261</b>	<b>93.983</b>	<b>(148.853)</b>	<b>3.086.391</b>

In sede di riconoscimento della personalità giuridica da parte della Regione Lombardia sono state imputate al Fondo di dotazione dell'Ente riserve per euro 63.928.

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato Patrimoniale, è stata inserita una riserva da arrotondamento pari a Euro 1.

Si rammenta inoltre che in quanto Onlus nessuna riserva può essere distribuita ai soci, sia durante la vita della associazione che in caso di scioglimento.

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 31/12/2017	Euro	207.397
Saldo al 31/12/2016	Euro	174.373
Variazioni	Euro	33.024

Nel dettaglio la movimentazione del fondo di trattamento di fine rapporto è la seguente:

<i>Fondo trattamento di fine rapporto</i>	<i>Valori</i>
<i>Valore al 31/12/2016</i>	<i>174.373</i>
<i>Utilizzo TFR</i>	<i>(22.072)</i>
<i>Smobilizzo TFR per destinazione a fondo pensione</i>	<i>(9.262)</i>
<i>Integrazione fondo TFR esercizi precedenti</i>	<i>0</i>
<i>Imposta sostitutiva su indennità TFR</i>	<i>(543)</i>
<i>Accantonamento dell'anno</i>	<i>64.901</i>
<i>Valore al 31/12/2017</i>	<i>207.397</i>

Si specifica che a seguito della Riforma della Previdenza Complementare n. 3 lavoratori hanno scelto in modo espresso di destinare a fondi pensione esterni il trattamento di fine rapporto che è maturato a decorrere dal 1° gennaio 2008.

### D) DEBITI

Saldo al 31/12/2017	Euro	326.170
Saldo al 31/12/2016	Euro	254.932
Variazioni	Euro	71.238

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	73.016			73.016
Debiti tributari	26.008			26.008
Debiti verso istituti di previdenza	70.495			70.495
Altri debiti	156.651			156.651
	326.170			326.170

#### 5) Debiti verso fornitori:

Sono rappresentativi degli impegni contrattuali assunti per l'acquisizione dei beni e dei servizi necessari all'esercizio dell'attività sociale.

Ammontano a Euro 73.016 e sono costituiti per Euro 50.904 da fatture da ricevere.

#### 6) Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

<i>Debiti tributari</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>
<i>Erario per ritenute lavoro autonomo</i>	2.250	1.204
<i>Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato</i>	22.043	24.674
<i>Erario c/IVA</i>	719	0
<i>Debiti per imposte sostitutive</i>	225	130
<b>TOTALE</b>	<b>25.237</b>	<b>26.008</b>

#### 7) Debiti v/istituti previd. e sicurezza sociale:

Possono essere così dettagliati:

<i>Debiti v/istituti previdenziali</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>
<i>INPS a debito dipendenti</i>	40.728	67.291
<i>INPS gestione separata a debito</i>	2.070	1.668
<i>Debiti v/INAIL</i>	61	1.008
<i>Debiti contrib. Fondo EST</i>	384	528
<b>TOTALE</b>	<b>43.243</b>	<b>70.495</b>

#### 8) Altri debiti

Possono essere così dettagliati:

<i>Altri debiti</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>
<i>Debiti v/dipendenti</i>	89.459	136.512
<i>Debiti diversi</i>	24.054	20.139
<b>TOTALE</b>	<b>113.513</b>	<b>156.651</b>

I debiti verso dipendenti comprendono anche gli oneri differiti maturati al 31 dicembre 2017. I debiti diversi sono principalmente costituiti dal saldo delle spese condominiali relative alla sede di via Cipro e dai debiti nei confronti dei fondi pensione a cui tre dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto.

#### E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2017	Euro	65.129
Saldo al 31/12/2016	Euro	96.844
Variazioni	Euro	<u><u>(31.715)</u></u>

Risulta interamente costituito da risconti passivi che possono essere così dettagliati:

<i>Risconti passivi</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Risconto fatture spazio gioco e sollievo competenza es.successivo</i>	7.067	6.862	(205)
<i>Risconto contributi 5 per mille anni pregressi</i>	5.642	2.842	(2.800)
<i>Risconto contributi su immobilizzazioni immateriali</i>	14.782	6.868	(7.914)
<i>Risconto su contributi Banca del Monte</i>	8.554	4.672	(3.882)
<i>Risconto 5 per mille 2011</i>	3.767	2.420	(1.347)
<i>Risconto 5 per mille 2012</i>	10.181	7.293	(2.888)
<i>Risconto 5 per mille 2013</i>	46.851	21.649	(25.202)
<i>Risconto 5 per mille 2014</i>	0	12.523	12.523
<b>TOTALE</b>	<b>96.844</b>	<b>65.129</b>	<b>(31.715)</b>

Per quel che riguarda i contributi ricevuti grazie al 5 per mille nell'anno sono state attribuite le quote corrispondenti alle quote di ammortamento sugli investimenti finanziati con i contributi stessi. E' stato inoltre parzialmente riscontato il contributo relativo al 5 per mille dell'anno 2014 (dichiarazione dei redditi Unico 2015), pari a Euro 12.523, per la parte dei fondi ricevuti che verranno impiegati nel corso dell'esercizio 2018 in attività e iniziative di cui verrà dato conto con una apposita relazione nel prossimo esercizio.

Da un punto di vista finanziario si riporta di seguito una tabella che riepiloga le somme ricevute negli ultimi tre esercizi in relazione al contributo del 5 per mille:

<i>Contributo 5 per mille</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
<i>Risorse relative a:</i>	<i>Unico 2013 redditi 2012</i>	<i>Unico 2014 redditi 2013</i>	<i>Unico 2015 redditi 2014</i>
<i>Importo ricevuto</i>	<i>43.179</i>	<i>46.851</i>	<i>54.339</i>

Si ricorda inoltre che nel corso dei precedenti esercizi l'Associazione aveva ricevuto contributi dalle Fondazioni Oliver Twist, Umano Progresso, De Agostini e Cariplo a fronte degli interventi di ristrutturazione realizzati nella struttura in Milano, via Cipro 10 presso la parrocchia del Preziosissimo Sangue. Tali contributi sono stati contabilmente trattati quali contributi in conto impianti e in quanto tali sono stati imputati a conto economico in proporzione alle quote di ammortamento spese sui beni finanziati.

Analogamente nel corso degli esercizi precedenti sono stati ricevuti contributi dalla Fondazione Banca del Monte per complessivi euro 33.425 che sono stati destinati al finanziamento di interventi sulle strutture di via Mac Mahon (impianto condizionamento) e sulla struttura di via Pastrengo a Milano (piattaforma, ecc.) presso la quale è stata trasferita la sede dell'Associazione. Nella tabella riportata sono stati evidenziati gli importi residui da imputare a conto economico nei prossimi esercizi.

### **RENDICONTO DELLA GESTIONE**

Il rendiconto della gestione, redatto secondo le linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit, presenta una struttura a sezioni contrapposte ed evidenzia le voci di oneri e proventi non solo in base alla natura delle singole voci, ma anche in base alla destinazione delle stesse.

L'articolazione proposta permette di evidenziare, sia pure in modo sintetico, il contributo in termini di proventi e oneri dell'attività tipica e delle altre aree significative.

Proventi e Oneri da attività tipiche

Attengono agli oneri generati dalle numerose attività dedicate ai minori con disabilità in ambito educativo e socio-sanitario, di sostegno alle famiglie, e di sensibilizzazione alle tematiche dell'inclusione e dell'accessibilità dei beni artistici, e sono suddivisi per categorie sintetiche.

Rispetto all'esercizio precedente i proventi sono aumentati per quel che riguarda le rette nell'ambito della comunità residenziale, dell'assistenza educativa scolastica e domiciliare, sia per quel che riguarda la compartecipazione richiesta alle famiglie su alcuni servizi resi.

Le entrate che fanno riferimento ad enti di natura pubblica sono preponderanti rispetto alle altre e questo, per le ben note esigenze di finanza pubblica, genera sempre qualche apprensione sulle prospettive future.

I contributi su progetti nel corso del 2017 sono risultati pari ad € 230.049 in aumento rispetto all'esercizio precedente grazie ai contributi ricevuti/deliberati in favore dell'associazione dalle Fondazioni De Agostini, Umano Progresso, Canali e dal FAI.

A livello di costi di gestione si registra un aumento generalizzato delle voci di spesa connesse all'aumento delle sedi gestite e al potenziamento della pianta organico dell'Ente nella prospettiva di un incremento dei servizi offerti agli utenti, come già evidenziato in precedenza.

La pianta organico dell'Ente è al termine dell'esercizio così costituita:

Descrizione	Numero al 31/12/2016	Numero al 31/12/2017	Variazione
Dipendenti in forza	36	56	20

#### Oneri e proventi da raccolta fondi

L'Associazione L'abilità Onlus ha realizzato nel corso dell'anno 2017 due raccolte pubbliche di fondi denominate "Pasqua" e "Mercatino di Natale" che sono state finalizzate per i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria della comunità (Pasqua) e per la campagna "Pezzo dopo pezzo" per la ristrutturazione della nuova sede (Natale). I proventi e gli oneri realizzati con tali iniziative sono stati evidenziati in appositi rendiconti che costituiscono parte integrante del presente bilancio e sono identificati nel rendiconto con i codici 1 e 2.

In tale ambito sono rilevati anche i contributi del 5 per mille rilevati secondo il principio della competenza economica. In particolare, a fronte dei proventi iscritti in bilancio, nell'ambito degli oneri da attività tipiche sono stati sostenuti i seguenti oneri:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Variazione
-------------	-----------	-----------	------------

Servizi	19.769	7.494	(12.275)
Godimento beni di terzi	0	36.667	36.667
Personale	13.970	22.089	8.119
Ammortamenti	7.202	8.534	1.332
TOTALE	40.941	74.784	33.843

Nell'anno appena concluso i proventi incassati nel corso dell'esercizio sono stati parzialmente utilizzati per dare copertura al canone di locazione e alle spese condominiali sostenute per l'apertura della nuova sede di Milano, via Dal Verme e per la copertura di alcuni costi degli ultimi mesi dell'anno del progetto L'Abilibus. Nell'anno precedente l'utilizzo dell'intera somma ricevuta era stata rinviata all'esercizio successivo.

Sono evidenziati inoltre i proventi di tutte le altre iniziative di raccolta fondi e gli oneri per l'attività ordinaria di promozione. In questo ambito i risultati conseguiti rispetto all'anno precedente sono risultati più contenuti in presenza di oneri in lieve aumento, dovuti all'inserimento di due nuove figure nell'ambito della Raccolta Fondi (secondo semestre 2017) che ancora non hanno però portato significativi aumenti di proventi.

Il saldo tra proventi e oneri si conferma peraltro ampiamente positivo anche se rientra negli obiettivi che ci si è posti di incrementare in modo significativo i valori conseguiti.

#### Oneri e proventi da attività accessorie e patrimoniali

I proventi si riferiscono ad una attività di sensibilizzazione sulle tematiche dell'accessibilità museale per persone con disabilità intellettiva sostenuta dalla Fondazione Teatro del Popolo. L'attività, connessa a quella istituzionale, ha determinato un provento di euro 12.295 che si contrappone agli oneri di euro 5.000 sostenuti dall'associazione per i collaboratori che hanno partecipato alla realizzazione del progetto.

#### Oneri e proventi finanziari e patrimoniali

In questo ambito sono rilevati i proventi e gli oneri connessi all'investimento delle disponibilità finanziarie in titoli e alla gestione del patrimonio immobiliare. Nello specifico la proprietà delle unità immobiliari in Milano, Corso Sempione 23 e via Massena n. 2 hanno permesso di conseguire proventi in termini di affitti e riaddebiti di spese per euro 147.421, sostanzialmente in linea con il dato dell'esercizio precedente a fronte dei quali sono stati contabilizzati oneri, comprensivi della



quota di ammortamento sul fabbricato e delle imposte sul reddito connesse agli affitti percepiti, per euro 124.408, così dettagliati:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Variazione
Godimento beni di terzi	7.991	6.719	(1.272)
Ammortamenti	50.382	50.382	-
Oneri diversi di gestione	31.640	31.640	-
Imposte sul reddito	40.723	35.667	(5.056)
TOTALE	130.736	124.408	(6.328)

Gli oneri sostenuti sugli altri beni patrimoniali sono relativi a minusvalenze su alienazione di titoli e a interessi passivi diversi.

Oneri e proventi straordinari

Attengono alla gestione non ordinaria dell'attività.

Oneri di supporto generali

E' una categoria residuale di costo legata alla direzione e conduzione dell'ente. In tali oneri si inseriscono i costi per la direzione, l'amministrazione e la contabilità, la consulenza fiscale, gli oneri di segreteria generale e i costi dell'area IT.

In funzione degli andamenti descritti l'esercizio si è concluso con un risultato economico negativo che sintetizza lo sforzo dell'Ente di aumentare i servizi offerti e la difficoltà di dare copertura agli oneri conseguenti in presenza di risorse da parte degli enti pubblici sempre scarse e di sempre maggiore complessità nell'ottenimento. Tutto questo richiede un'approfondita riflessione sulla necessità di differenziare le fonti di finanziamento delle attività dell'Ente e di sensibilizzazione della comunità in generale sulle iniziative realizzate al fine di aumentare le risorse a disposizione di natura non pubblica.

In questo contesto le proprietà immobiliari sicuramente forniscono un contributo in termini di affitti percepiti, ma pongono nuove problematiche, quali ad esempio il finanziamento di eventuali interventi di ristrutturazione che con ogni probabilità saranno necessari, quantomeno su una parte degli immobili stessi.

In relazione agli sviluppi che l'associazione ha avuto negli ultimi anni il Presidente e i consiglieri dell'Associazione vogliono cogliere l'occasione per ringraziare tutti coloro che hanno reso possibile

tutto ciò e si augurano che il sostegno rimanga immutato anche nei prossimi anni tenuto conto che l'aumento delle iniziative, delle sedi e delle complessità connesse ad un mondo in continua evoluzione determina di necessità un aumento delle problematiche e delle sfide che l'associazione dovrà affrontare.

#### ALTRE INFORMAZIONI

##### Analisi dei debiti e dei crediti

Dalle risultanze del Bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti e dei debiti a breve termine, e cioè entro l'anno, e di quelli con scadenza oltre l'anno. A tale proposito si evidenzia che non esistono posizioni creditorie o debitorie con scadenza superiore ai cinque anni, ad eccezione del deposito cauzionale versato in relazione al contratto di locazione della sede di Milano, via Dal Verme n. 7.

La Associazione non ha prestato alcuna garanzia reale a terzi.

##### Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati all'attivo dello Stato Patrimoniale.

##### Rendiconto contributo 5 per mille

Il Consiglio di Amministrazione ha predisposto come richiesto dalla normativa il rendiconto del contributo del 5 per mille ricevuto nel corso dell'anno precedente, a cui si fa rinvio per una specifica dell'utilizzo dei relativi fondi e che costituisce parte integrante della presente nota integrativa.

Per quel che riguarda il contributo del 5 per mille relativo alle dichiarazioni Unico 2015 redditi 2014 ricevuto in data 11/08/2017 e pari a Euro 54.339 il Consiglio provvederà a predisporre il relativo rendiconto nel termine previsto dalla normativa.

##### Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2017 che stiamo sottoponendo alla Vostra approvazione chiude con un risultato gestionale negativo pari a Euro 54.872.

Ciò premesso Vi proponiamo di:

- 1) approvare il Bilancio dell'esercizio 2017, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Nota Integrativa;
- 2) provvedere a dare copertura al risultato economico conseguito mediante utilizzo della riserva straordinaria.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Laura Maria Assunta Borghetto